



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 389]
No. 389]

नई दिल्ली, बुधवार, जुलाई 28, 1999/श्रावण 6, 1921
NEW DELHI, WEDNESDAY, JULY 28, 1999/SRAVANA 6, 1921

विधि, न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 28 जुलाई, 1999

सा.का.नि. 555(अ).—केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उप-धारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, लागत लेखा अभिलेख (टायर और द्यूब) नियम, 1967 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1 (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (टायर और द्यूब) नियम, 1999 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रचुन होंगे।

2. लागत लेखा अभिलेख (टायर और द्यूब) नियम, 1967 (जिसे इसमें इसके पश्चात् उक्त नियम कहा गया है) के नियम 3 में —

(क) उपनियम (1) में “ 1 अक्टूबर 1967 ” अंकों और शब्दों के पश्चात् “ 31 मार्च, 2000 तक ” शब्द और अंक अन्तःस्थापित किए जाएंगे;

(ख) उपनियम (2) के पश्चात् निम्नलिखित उपनियम अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

(ख) उपनियम (2) के पश्चात् निम्नलिखित उपनियम अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :--

“(3) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं, 1 अप्रैल, 2000 को या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहियां रखगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में जहां तक वे टायर और ट्यूब के विनिर्माण या उत्पादन से संबंधित हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 और उक्त अनुसूची में उल्लिखित प्रोफार्मा क, ख और ग में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होंगी :--

परन्तु यदि उक्त कंपनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या टायर और ट्यूब के विनिर्माण के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलाप में लगी हुई है, तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलाप को लागू होते हैं, विशिष्टियां टायर और ट्यूब की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(4) उपनियम (3) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से विनिर्मित/उत्पादित सभी प्रकार के टायर और ट्यूब उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा, कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन से अधिक में पूरे कर लिए जाएंगे।

(5) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख अनुसूची 3 के उपबंधों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिसमें कंपनी, जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक आकड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न सक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सके।

(6) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा इस नियम के उपनियम (1), (2), (3), (4) और (5) के उपबंधों का उसी रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्तियुक्त कदम उठाए, जिस रीति से यह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।”

3. उक्त नियमों की अनुसूची 2 के पश्चात् निम्नलिखित अनुसूची अन्तःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :--

“अनुसूची - III

[नियम 3(3) देखिए]

1. सामग्री --

(1) टायर और ट्यूबों की प्रत्येक किस्म के उत्पादन के लिए अपेक्षित कच्ची सामग्री जैसे प्राकृतिक रबर, संश्लिष्ट रबर, विभिन्न प्रकार के तंतु वीड वायर, कार्बन और अन्य सामग्री जिसके अंतर्गत क्रय किए गए संघटक भी हैं के प्रत्येक मद की सभी प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेष की मात्राएं और लागत, दोनों को पृथक-पृथक दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन सामग्रियों के अभिलेखों में ऐसे ब्यौरे दिए जाएंगे जिससे कि कंपनी सभी ऐसी कच्ची सामग्री के प्रत्येक मदों की मात्रा, प्राप्तियों की लागत (जिसके अन्तर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) निर्गम और अतिशेष अवधारित कर सके। वह आधार, जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना

की गई है, लागत अभिलेखों पर उपदर्शित किया जाएगा और उसका समानुरूप अनुसरण किया जाएगा । आयातित कच्ची सामग्री की दशा में, समुचित अभिलेख, पोत पर्यन्त मूल्य, समुद्र पार का भाड़ा, सीमा शुल्क और अन्तर्देशीय भाड़ा प्रभारों को दर्शित करते हुए रखे जाएंगे । यदि आयातित और स्वदेशी दोनों सामग्रियों का उपयोग किया जाता है तो प्रत्येक मद के लिए उनके मिश्रित किए जाने की प्रतिशतता को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाने चाहिए । आयातित कच्ची सामग्री की दशा में अनुज्ञप्तिवार अनुज्ञेय मात्रा, आयातित वास्तविक मात्रा, उपयोग की गई वास्तविक मात्रा स्टॉक में मात्रा और वह मात्रा जिसे अनुज्ञप्तिप्राप्त मात्रा में से अभी आयात किया जाना है को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । बाह्य पक्षकारों के माध्यम से प्रसस्कृत सामग्री को पृथक रूप से अभिलिखित किया जाएगा ।

(2) खड़ सम्मिश्रण/ खड़ीकृत तंतु से विनिर्मित मात्रा और उत्पादन/ विनिर्माण की लागत का निर्धारण करने के लिए समुचित अभिलेख पृथक रूप से रखे जाएंगे ।

(3) सामग्री के निवेश की लागत के महत्वपूर्ण मूल्य जैसे पाच प्रतिशत या अधिक वाले विभिन्न प्रसंस्करण में पुनः प्राप्त उपोत्पाद की मात्रा और लागत उपदर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । कतिपय ऐसे पुनः प्राप्त उपोत्पादों की दशा में जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता और जिनका और प्रसंस्करण न करके विक्रय कर दिया जाता है या व्ययन कर दिए जाते हैं, ऐसे विक्रय से की गई वसूली को अभिलिखित किया जाएगा और युक्तियुक्त आधार पर संबद्ध प्रसंस्करण के साथ समायोजित किया जाएगा । यदि इन उपोत्पादों को यथास्थिति उपयोग लायक या विक्रय योग्य बनाने के लिए और प्रसंस्करण आवश्यक है तो ऐसे और प्रसंस्करण में अंतर्बलित लागत के लिए यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे । शुद्ध वसूली का यदि कोई हो, ऐसे उपोत्पाद से संबंध रखने वाले मुख्य प्रसंस्करण के साथ समायोजन किया जाएगा । उपोत्पादों की लागत अवधारित करने के लिए अपनाए गए आधार साम्यपूर्ण और समरूप होंगे । उपोत्पादों की वास्तविक विक्रय वसूली उपदर्शित करने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे ।

(4) किसी प्रसंस्करण सामग्री या रसायनों, उपभोज्य सामग्री, औजार तथा मशीनरी के फालतू पुर्जों के प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत, दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । लागत में सकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे ।

(5) उपभोज्य सामान और छोटे औजारों की दशा में जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसे उपभोज्य सामान और औजारों का अभिलेख सामूहिक रूप से रख सकेगी ।

(6) उपभोज्य सामान, छोटे औजार और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों पर प्रभारित की जाएगी ।

(7) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपभोज्य सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिक्षेपणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वह अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हैं । उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियां और अस्वीकृत तथा अपशिष्ट जिनमें विकृतियां यदि कोई हों, भी हैं, के व्ययन से व्यूत्पन्न आप के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी ; किन्हीं असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों या प्रतिक्षेपण को उनके कारणों सहित सुभिन्नतया और पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा ।

(8) जहां उपातरित मूल्यवर्धित कर के अधीन कोई मुजरा या केन्द्रीय उत्पाद शुल्क और नमक अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की किसी मद पर कोई अन्य फायदा उपलब्ध है वहां ऐसी सामग्री की लागत को ऐसे मुजरा या फायदों के समायोजन करने के पश्चात् दर्शाया जाना चाहिए।

2. वेतन और मजदूरी :

(1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनों तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रत्येक लागत केन्द्र या विभाग के लिए पृथक रूप से निम्नलिखित भी अभिलेख में उपदर्शित किए जाएंगे :--

(क) मात्रानुपाती दर पर उपार्जित मजदूरी (जहां लागू हो) ;

(ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन ;

(ग) अतिरिक्तिक मजदूरी ;

(घ) नेमित्तिक श्रमिकों के उपार्जन ;

(ङ) बोनस या उपदान ;

(च) कोई अन्य उपार्जन।

(2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 के प्रोफार्मा 'क', प्रोफार्मा 'ख' और 'ग' में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके। इन व्यौरों के अभिलेख, बहियों में, संघटक, प्रसस्करण, निर्माण, समंजन और परिसज्जा जैसे केन्द्रों/विभागों के अनुसार रखे जा सकेंगे और रबड़ सम्मिश्रण, तंतु विनिर्मिति, डिपिंग, विस्तारण, घर्षण, उत्सारण के लैंडरिंग, बीड बनाने, सांघन और परिसज्जा आदि जैसी क्रियाविधियों के प्रति निर्देश से विनिर्दिष्ट रूप में पृथकतः अभिलेख रखे जाने चाहिए। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र या विभाग से करनी संभव न हो वहां श्रम प्रभारों के लागत के केन्द्रों या विभागों में साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा।

(3) खाली समय वर्गीकृत शीर्षको के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथकतः अभिलेखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के संदाय का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

(4) पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थित आस्तियों को आबंटनीय किन्हीं मजदूरियों और वेतनों का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला, कल्याण परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले व्यौरों पर अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत आधार पर विभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां टायर और ट्यूब के किसी रूप और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

4. उपयोगी वस्तुएं :

(1) जल - विभिन्न लागत केन्द्रों या विभाग में टायर और ट्यूब के किसी रूप के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित/शीतित जल यदि कोई हो की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। उपचारित जल को संबद्ध लागत केन्द्रों/विभागों में व्यक्तिगत आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(2) वाष्प - जहां कंपनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है वहां टायर और ट्यूब के किसी रूप में विनिर्माण के लिए बनाई गई और उपभोग की गई वाष्प की मात्रा तथा लागत को दर्शाते हुए, अभिलेख रखा जाएगा। टायर और ट्यूब संयंत्र और कंपनी के अन्य यूनिटों द्वारा उपयुक्त वाष्प की लागत की संगणना व्यक्तिगत आधार पर की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी। जहां किसी कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वाष्प बनाई जाती है और उसका प्रदाय किसी टायर और ट्यूब संयंत्र को किया जाता है तो वहां

इस प्रकार प्रदाय की गई वाष्प की लागत युक्तियुक्त आधार पर टायर और ट्यूब संयंत्र पर प्रभारित की जाएगी तथा समरूपतः लागू की जाएगी।

(3) शक्ति : क्रय की गई शक्ति की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां कंपनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में टायर और ट्यूब के किसी रूप के उत्पादन के लिए उत्पादित और प्रयोग की गई शक्ति की लागत दर्शाने हेतु लागत के सभी तत्व दर्शाने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेख सैलगृह और अन्य लागतकेन्द्रों में स्थापित क्षमता, उत्पादित यूनिटों की संख्यांक, हानियां और उपभोग के ब्यौरे देते हुए उपभोग भी पृथक्कृतः उपदर्शित करेगा। जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा शक्ति उत्पादित करके टायर और ट्यूब संयंत्र को प्रदाय की जाती है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई शक्ति की मात्रा और सकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। टायर और ट्यूब के किसी रूप के उत्पादन या विनिर्माण को आवंटित शक्ति की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी। अभिलेख में ऊर्जा संरक्षण के संबंध में किए गए उपाय एकक पर उत्पादन लागत के तत्स्थानी प्रभावों को स्पष्ट रूप से बताया जाएगा।

(4) ईंधन : विद्युत उत्पादन के लिए उपयोग किए गए ईंधन अर्थात् कोयला, गैस आदि से भिन्न टायर और ट्यूबों के उत्पादन के लिए उपयोग किए गए ईंधन की मात्रा और कीमत को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। यदि ईंधन का उपयोग अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है तो, ऐसी उत्पादों के लिए प्रभारित किए जाने वाली रीति सामान्यपूर्ण होगी और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित की जाएगी और समरूपतः लागू होगी।

(5) अन्य उपयोगिताएं - टायर और ट्यूबों के उत्पादन या विनिर्माण के लिए कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई जल, वाष्प, विद्युत शक्ति से भिन्न उपयोगिता की बाबत मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

5. कार्यशाला/मरम्मत और अनुरक्षण औजार कक्ष -

(1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीशों के अधीन उपगत व्यय और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों द्वारा मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न भिन्न लागत केन्द्रों विभागों पर कार्यशाला औजार कक्ष व्यय के प्रशरण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहां अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र/विभाग के कर्मचारों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र/विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है वहां ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन संबंधित लागत केन्द्र/विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो ऐसे उत्पादों पर अंश के प्रभारण की रीति सामान्यपूर्ण होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा। उक्त अभिलेखों के अतिरिक्त ऐसी मदों का प्रतिनिधित्व करते हुए जिन्हें 24 मास से अधिक की अवधि के लिए हटाया नहीं गया है ऐसे भंडार और अतिरिक्त पुर्जों के अंतिम मागपत्र की रकम और उसके प्रभाजन को उपदर्शित किया जाना चाहिए।

(2) मुख्य मरम्मत संकर्म पर व्यय, जिसके एक से अधिक वित्तीय वर्षों में फायदा प्राप्‍त होने की संभावना है, लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से इस प्रकार दर्शित किया जाएगा कि उससे उस अवधि, जिसके लिए ऐसा व्यय होने की संभावना है, के प्रति निदेश से लागत का अवधारण करने की लेखा पद्धति उपदर्शित हो।

6. अवक्षयण :

उस आधार को जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों को उसका आबंटन/प्रभाजन किया जाता है और सभी उत्पादों के साथ आमेलन किया है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूपसे उपदर्शित किया जाएगा। यदि लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवक्षयण कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबंधों के अधीन विहित अवक्षयण की दर से अधिक या कम है तो अधिक या कम अवक्षयण की ऐसी रकम को लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। लागत अभिलेख टायर और ट्यूब के किसी रूप की प्रति यूनिट लागत पर यथास्थिति ऐसे आधिक्य या निम्नतर अवक्षयण के प्रभाव को उपदर्शित करेगा। आस्ति की किसी एकल

मदक लिए लागत, अभिलेख में प्रभारित सचयी अवक्षयण संबंधी आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं हारी।

7 अन्य उपरिव्यय :

(1) अन्य उपरिव्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों अर्थात् संकर्मों, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

(2) जहां कंपनी टायर ट्यूब के किसी रूप से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है, वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेगा जिसका सम्मिलित उपरिव्ययों, जिनके अन्तर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के ऐसे उत्पाद और टायर ट्यूब के किसी रूप के कार्यकलाप जिसके अन्तर्गत पूर्ण संकर्म है, के व्यय के लिए अनुसर्ण किया गया है। यदि उपरिव्यय में सम्मिलित कतिपय व्ययों की पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के रूप में स्थापित की जा सकती है तो एस व्ययों की पृथक् कर दिया जाएगा और यह प्रथमदृष्टया सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित होगा और उसके पश्चात् उपरिव्ययों के उपरोक्त प्रवर्ग के अधीन अवशेष व्यय युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभारित किया जाएगा और इसी समरूपतः लागू किया जाएगा। पूंजीगत संकर्मों पर प्रभारित उपरिव्यय लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किए जाएंगे। लागत अभिलेखों में लागत केन्द्रों/विभागों तथा उत्पादों पर उपरिव्ययों के प्रभाजन और आभेलन का आधार उपदर्शित किया जाएगा।

(3) अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे एक संकर्म, प्रशासन विक्रय और वितरण संबंधी उपरिव्ययों के ब्यौरे उपदर्शित हो सके।

8 स्वामित्व/तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस :

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकताओं को, उनका साथ किए गए करारों के निबंधनों के अनुसार किए गए स्वामित्व या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस सहित अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे सहयोगकर्ताओं या प्रदायकता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे ऐसी रकमों को जिनके अंतर्गत एक मुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

9 अनुसंधान और विकास व्यय :

(1) कंपनी द्वारा, इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य की प्रकृति के अनुसार अर्थात् उत्पादों का विकास, विद्यमान और नया, विनिर्माण की प्रक्रियाओं, विद्यमान और नया सयंत्र सुविधाओं के डिजाइन तथा विकास और विद्यमान तथा नए उत्पादों आदि के लिए बाजार अनुसंधान पर उपगत व्यय के यदि कोई हों, ब्यौरे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक् रूप से रखे जाएंगे।

(2) टायर और ट्यूब के किसी रूप और अन्य सभी उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक तीसरे वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थगित व्यय के रूप में समझे जाएंगे और टायर और ट्यूब के उत्पादन और अन्य सभी उत्पादों, यदि कोई हों, की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और निरंतर रूप से लागू होंगे।

(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक् रूप से अभिलिखित किया जाएगा और टायर और ट्यूब की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

10 क्वालिटी नियंत्रण :

प्रतिनिर्देशात्मक उत्पाद के लिए क्वालिटी नियंत्रण विभाग लागत केन्द्र की बाबत उपगत व्यय को उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए किया जाता है वहां टायर और ट्यूब और अन्य उत्पादों के प्रयोजन का आधार साम्यपूर्ण होगा और अभिलेख में स्पष्टतः उपदर्शित किए जाएंगे और समरूपतः लागू होंगे।

11. ब्याज :

इन नियमों के अन्तर्गत आनेवाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर आबंटित या प्रभाजित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। इस उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अंश और प्रभाजित करने के आधार भी युक्तियुक्त होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे आबंटन या प्रभाजन का आधार लागत अभिलेख/विवरण में स्पष्ट रूप में दर्शाया जाएगा।

12. निर्यात व्यय/प्रोत्साहन :

टायर और ट्यूब के निर्यात विक्रय पर, उपगत व्ययों को, यदि कोई हो, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यात किया गया टायर और ट्यूब के लिए लागत विवरण पृथक्: तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क निर्यात किया गया है तो यह तथ्य लागत विवरणों में व्यक्त किया जाना चाहिए। यदि निःशुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए।

13. पैकिंग व्यय :

(1) टायर और ट्यूब के पैकिंग और विपणन के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत तथा उपगत अन्य व्ययों को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप में उपगत होते हैं वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार लागत लेखा में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और यह निरंतर रूप से लागू रहेगा।

(2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय का, यदि कोई हो, विस्तृत अभिलेख भी पृथक् रूप से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

14. अर्द्ध तैयार माल और तैयार माल स्टाक :

टायर और ट्यूब के अर्द्ध तैयार और तैयार स्टॉक की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसूचित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी सगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। अर्द्ध तैयार माल की लागत की सगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक, हिसाब में लिया जाएगा। अर्द्ध तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

15. लागत विवरण :

(1) टायर और ट्यूब के विनिर्माण या उत्पादन में अंगीकृत प्रसंस्करण के लिए चालू वित्तीय वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष की प्रतिष्ठापित क्षमता उत्पादन, अपशिष्टों, निर्गमों और विक्रय और लागत के सभी तत्वों के ब्यौरे दर्शाने वाला लागत विवरण तैयार किया जाएगा।

(2) उस उत्पाद का, जो ऐसे प्रसंस्करण से उत्पन्न हुआ है जो पश्चात्वर्ती प्रसंस्करण के लिए कच्ची सामग्री बनाता है, मूल्यांकन पूर्ववर्ती स्थिति तक उत्पादन की लागत पर किया जाएगा।

(3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/कारखाने के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक्-पृथक् लागत विवरण तैयार किए जाएंगे।

16. उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों, विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित प्रतिनिर्देशाधीन विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेष के परिमाणात्मक अभिलेख रखे जाएंगे।

17. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान :

(1) लागत विवरणों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों से लागत अभिलेख/विवरण में विचार नहीं किए गए व्ययों/आयों को विनिर्दिष्ट रूप से उपदर्शित करते हुए इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता निश्चित की जा सके। परिवर्तन यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा।

(2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय और उत्पादों के लागू अंश, दर्शाने वाला एक विवरण तैयार किया जाएगा और उसका वित्तीय विवरणों के साथ मिलान किया जाएगा।

18. लागत अन्तरों का समायोजन :

जहां कंपनी मानक लागत जैसे वास्तविक आंकड़ों से भिन्न लागत अभिलेख किसी आधार पर रखती है, वहां कंपनी, द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अन्तरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अन्तरों को पृथक् शीर्षों के सामने दर्शाया जाएगा और सामग्री, श्रम, उपरिचय और मात्रा में टूट-फूट, मूल्य क्षमता अन्तरों को विश्लेषित किया जाएगा। लागत/अभिलेख विवरण में अन्तरों के कारणों को सम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाएगा।

19. सांख्यिकीय अभिलेख :

(1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे / प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी अभिलेख रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा और उसका विश्लेषण भी किया जाएगा।

(2) टायर और ट्यूब तथा अन्य उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी, शुद्ध निश्चित आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक् रूप से यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी निश्चित आस्तियों के नए विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा।

20. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे वहिःस्त्राव उपचार, वायु, जल प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए।

21. मानव संसाधनों का विकास :

कंपनी द्वारा मानव संसाधनों के विकास के क्रियाकलापों पर उपगत व्यय को अभिलिखित किया जाएगा।

प्रोफार्मा क

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित/विनिर्मित रबड़ सम्मिश्रण की लागत को दर्शित करने वाला विवरण

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मीट्रिक टन में	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित क्षमता		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	कट्टिव रूप से उपयोग की गई मात्रा		
5.	अन्तिम स्टॉक		
6.	आरम्भिक उत्पाद		

ख. वित्तीय सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रु०)	रकम (लाखमें)	प्रति मीट्रिक टन (रु०में)	
					चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	सामग्री लागत (क) प्राकृतिक रबड़ (ख) संश्लिष्ट रबड़ (ग) पुनःप्राप्त रबड़ (घ) सम्मिश्रण अवयव (ङ) रसायन (च) अन्य (छ) योग (क से च)					
2.	उपभोग्य भंडार और अतिरिक्त पुर्जे					
3.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					
4.	उपयोगिता (क) विद्युत (ख) वाष्प (ग) जल (घ) ईंधन (ङ) अन्य (च) योग (क से ङ)					
5.	अवक्षयण					
6.	विनिर्माण/कारखाना उपरिबध्य					
7.	स्टॉक समायोजन (कार्य प्रगति पर)					
8.	योग					

प्रोफार्मा ख

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित/विनिर्मित रबड़ सम्मिश्रण की लागत को दर्शित करने वाला विवरण

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मीट्रिक टन में	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित क्षमता		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	कैप्टिव रूप से उपयोग की गई मात्रा		
5.	अन्तिम स्टॉक		
6.	आरम्भिक उत्पाद		

ख. वित्तीय सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रु०)	रकम (लाखमें)	प्रति मीट्रिक टन (रु०में)	
					चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	सामग्री लागत (क) रबड़ सम्मिश्रण (ख) सूती तंतु (ग) नायलॉन तंतु (घ) रेयान तंतु (ङ) रसायन (च) अन्य (छ) योग (क से च)					
2.	उपभोग्य भंडार और अतिरिक्त पुर्जे					
3.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					
4.	उपयोगिता (क) विद्युत (ख) वाष्प (ग) जल (घ) ईंधन (ङ) अन्य (च) योग (क से ङ)					
5.	अवक्षयण					
6.	विनिर्माण/कारखाना उपरिव्यय					
7.	स्टॉक समायोजन (कार्य प्रगति पर)					
8.	योग					

प्रोफार्मा ग

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित/विनिर्मित टायर/ट्यूबों की बाबत विक्रय, विक्रय की उगाही और उसके अन्तर को उपदर्शित करने वाला विवरण

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मीट्रिक टन में	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	विक्रय की गई मात्रा (क) घरेलू (ख) निर्यात		
5.	अन्तिम स्टॉक		
6.	आरम्भिक उत्पाद		

ख. वित्तीय सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रु०)	रकम (लाखमें)	प्रति 100 यूनिट	
					चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	सामग्री लागत (मदवार मूल्य के 80 प्रतिशत तक को लागू) (क) कच्ची सामग्री (ख) विनिर्मित सम्मिश्रण/तंतु/बीड (ग) क्रिय किए गए संघटक (घ) अन्य (ङ) योग (क से घ)					
2.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					
3.	कार्य प्रभारों से बाहर					
4.	उपयोगिता (क) विद्युत (ख) वाष्प (ग) जल (घ) ईंधन (ङ) अन्य(मुख्य मदों को विनिर्दिष्ट करें) (च) योग (क से ङ)					
5.	उपभोग्य भंडार और अतिरिक्त पुर्जे					
6.	अवक्षयण					
7.	मरम्मत और अनुरक्षण					
8.	स्वामिस्व					
9.	अनुसंधान और विकास					
10.	क्वालिटी नियंत्रण					
11.	कारखाना का उपरिख्य					

12.	प्रशासनिक उपरिव्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)					
13.	योग (1 से 12)					
14.	स्टॉक समायोजन (चालू काम)					
15.	घटाएं : जमा (स्क्रेप और उपोत्पादों से मुजरा)					
16.	उत्पादन लागत					
17.	स्टॉक समायोजन (तैयार उत्पाद)					
18.	उत्पादन की शुद्ध लागत					
19.	पैकिंग लागत					
20.	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्तओं को कमीशन (घ) विज्ञापन व्यय (ङ) अन्य (च) योग (क से ङ)					
21.	विक्रय की लागत					
22.	व्याज					
23.	कर्मचारियों को बोनस (क) न्यूनतम कानूनी बोनस (ख) कानूनी बोनस से भिन्न					
24.	उपबन्धों सहित कानूनी उपदान					
25.	उत्पाद शुल्क सहित कुल व्यय					
26.	उत्पाद शुल्क को छोड़कर कुल विक्रय वसूली					
27.	अन्तर (26 से 25)					

टिप्पण :-

1. उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के वर्णन के लिए पृथक-पृथक प्रोफार्मा तैयार किए जाएंगे ।
2. देश में विक्रीत और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक-पृथक प्रोफार्मा तैयार किए जाएंगे । निर्यात और इस पर अर्जित प्रोत्साहन पर उपगत व्यय, उत्पादित और निर्यातित मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किया जाएगा ।

[फा.सं. 52/14/सीएबी-98]

आर. डी. जोशी, संयुक्त सचिव

टिप्पण :- मूल अधिसूचना सा.का.नि.1260 तारीख 10-08-1967 में प्रकाशित की गई थी और उसका पश्चातवर्ती संशोधन निम्नलिखित सा.का.नि. सं. और तारीख द्वारा संशोधित किया गया, अर्थात् :-

1. सा.का.नि.सं. 1192 तारीख 21-03-1968,
2. सा.का.नि.सं. 2012 तारीख 06-11-1968,
3. सा.का.नि.सं. 775 तारीख 03-06-1977,
4. सा.का.नि.सं. 1271 तारीख 10-10-1979,
5. सा.का.नि.सं. 16 तारीख 05-01-1983,

- 6 सा.का.नि.सं. 539 तारीख 22-07-1989,
7. सा.का.नि.सं. 299 (अ) तारीख 24-03-1993,
8. सा.का.नि.सं. 426 (अ) तारीख 03-08-1998,

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS
(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 28th July, 1999

G. S. R. 555(E).— In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Cost Accounting Records (Tyres and Tubes) Rules, 1967, namely :—

- 1 (1) These rules may be called the Cost Accounting records (Tyres and Tubes) Amendment Rules, 1999.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Cost Accounting Records (Tyres and Tubes) Rules, 1967 (herein after referred to as the said rules), in rule 3,—

(a) in sub-rule (1), after the letters, words and figures "1st day of October, 1967", the words, letters and figures "till 31st day of March, 2000" shall be inserted;

(b) after sub-rule (2), the following sub-rules shall be inserted, namely:—

"(3) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of April, 2000 keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedule III annexed to these rules and Proforme A, B, and C mentioned in the said Schedule relating to the utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are related to the manufacture or production of Tyres and Tubes:

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to manufacture of Tyres and Tubes, the particulars relating to

utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of Tyres and Tubes.

(4) The books of accounts referred to in sub-rule (3) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all types of Tyres and Tubes manufactured/produced for every financial year from the particulars entered therein and every such book of account and the proforma specified in the said Schedule III shall be completed not later than ninety days from the close of the financial year of the company to which they relate.

(5) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedule III which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1996.

(6) It shall be the duty of every person, referred to in sub-sections (6) and (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1), (2), (3), (4) and (5) of this rule in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act."

3. In the said rules, after Schedule II, the following Schedule shall be inserted, namely:-

"SCHEDULE III
[See rule 3(3)]

1. MATERIALS:

(1) Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of raw material such as natural rubber, synthetic rubber, various types of fabrics, beadwire, carbon and other

materials including boughtout components required for the production of each type of Tyres and Tubes. These records shall contain such details so as to enable the company to determine the quantity and cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of major raw material), issues and balances in quantity as well as value of each item of all such raw materials. The basis on which said quantities and costs of issue and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently. In the case of imported raw materials proper records shall be maintained showing FOB value, overseas freight, insurance, custom duty and inland freight charges. If both indigenous and imported materials are consumed, the records showing details of percentage mix of the same have to be maintained for each item. In the case of imported rawmaterial proper records shall be maintained showing licensewise allowable quantities, actual quantities imported, actual quantities consumed, quantities in stock and quantities yet to be imported out of total licensed quantities. Materials processed through outside parties shall be recorded separately.

(2) Proper records shall be maintained separately to assess the quantity manufactured and cost of production/manufacture of rubber compound/rubberised fabric.

(3) Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of by-product recovered in the different processes having significant value say five per cent or above of the cost of input of materials. In the case of certain by-products recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make the by-products usable or saleable, as the case may be, adequate records of the cost involved for such further processing shall be maintained. The net realisation, if any shall be adjusted against the major process relatable to such by-product. The basis adopted for determining cost of the by-products shall be equitable and consistent. Records indicating the actual sales realisation of by-products shall also be maintained.

(4) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, chemicals, tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

(5) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the group of such consumable stores and tools.

(6) The cost of consumption of consumable stores, small tools and machinery spares shall be charged to the relevant cost centre/department on the basis of actual issues.

(7) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastage, spoilage, rejections and losses of raw materials, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilage, if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastage or spoilage or rejection shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof. The records shall also be maintained to indicate the value of raw-materials and components, finished & semi-finished which have not moved for more than twelve months.

(8) Where any credit under Modified Value Added Tax (MODVAT) or any other benefit under the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, the cost of such material should be shown after adjusting such credit or benefits.

2. SALARIES AND WAGES:

(1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres/departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre/department:

- (a) piece rate wages (Wherever applicable);
- (b) incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) overtime wages;
- (d) earnings of casual labour;
- (e) bonus or gratuity;
- (f) any other earning.

(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in Proformae A, B and C of Schedule III annexed to these rules. The records may be maintained to book these expenses cost centrewise/departmentwise like component processing, making, assembling and finishing and should also specifically segregate with reference to activities like Rubber compound, Fabric preparation, Dipping, Spreading, Frictioning, Extrusion, Calendering, Bead-making, Moulding and finishing, etc. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre/department, the labour charges shall be apportioned to the cost centres/ departments on equitable basis and applied consistently.

(3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the product shall be disclosed in the cost records.

(4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES:

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department/cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the basis of apportionment of such expenses to any type of Tyres and Tubes and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

4. UTILITIES:

(1) Water:- Proper records showing the quantity and cost of treated/cooling water produced and consumed, if any, for the manufacture of any type of Tyres and Tubes in different cost centres or departments shall be maintained. The cost of treated water apportioned to the cost centres/departments

concerned shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(2) Steam:- Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the manufacture of the Tyres and Tubes shall be maintained. The cost of steam consumed by the Tyres and Tubes plant and by other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Tyres and Tubes plant, the cost of steam so supplied shall be charged to the Tyres and Tubes Plant on a reasonable basis and applied consistently.

(3) Power: -Proper records shall be maintained for the units and cost of power purchased for the production of Tyres and Tubes in different cost centres/departments. Where power is generated by the company itself, adequate records, showing all elements of cost shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of the Tyre and Tubes in different cost centres/departments. Records shall also indicate installed capacity, number of units generated, losses and consumption in each cost centres/departments separately. Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Tyres and Tubes plant adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to the production or manufacture of Tyres and Tubes shall be on a reasonable basis and applied consistently. The records should state clearly the measures taken on conservation of energy and its corresponding impact on unit cost of production.

(4) Fuel:- Proper records shall be maintained showing the quantity and price of the fuel utilised for the production of Tyres and Tubes other than the fuel used for generation of electricity i.e., coal, gas etc. If the fuel is utilised for other products also the manner of charging a share to such product shall be equitable and clearly indicated in records and applied consistently.

(5) Other Utilities:- Proper records showing quantity and cost shall be maintained in respect of utilities other than water, steam and power produced or purchased by the company for the production or manufacture of Tyres and Tubes.

5. WORKSHOP/REPAIRS AND MAINTENANCE/TOOL ROOMS:

(1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop/tool room under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres/departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre/department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre/department. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to such products shall be equitable and clearly indicated in records and applied consistently. In addition to the above, records should indicate the amount and also the proportion of closing inventory of stores & spare parts representing items which have not moved for over 24 months.

(2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.

6. DEPRECIATION:

The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres/departments and absorbed on all products shall be clearly indicated in the cost records. If depreciation chargeable to the cost centres and departments is in excess or lower than the rate of depreciation prescribed under the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), such amount of excess or lower depreciation shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of such excess or lower depreciation as the case may be, on the per unit cost of Tyres and Tubes. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. OTHER OVERHEADS:

(1) Proper records shall be maintained for the product under reference showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, namely, works, administration, selling and distribution.

(2) Where the company is manufacturing products other than the Tyres and Tubes there of, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to such products and Tyres and Tubes, including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or a product, such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the residue expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres/departments and products shall be indicated in the cost records.

(3) The records shall be maintained in such a manner as to indicate the details of works, administration, selling and distribution overheads.

8. ROYALTY/TECHNICAL KNOW-HOW FEE:

Adequate records shall be maintained showing the royalty and/or technical know-how fee including other recurring or non-recurring payments if any, made for the product under reference to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such amount, including lump sum payment, to the products shall be indicated in the cost records.

9. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES:

(1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the product covered under these rules according to the nature of development of products, existing and new product, development of process of manufacture, existing and new,

design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products etc., shall be maintained separately.

(2) The method of charging these expenses to the cost of Tyres and Tubes and all other products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to the cost of production of the Tyres and Tubes and all other products if any, on a reasonable basis and applied consistently.

(3) Expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of Tyres and Tubes. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

10. QUALITY CONTROL:

Adequate records shall be maintained to indicate the expenses incurred in respect of quality control department/cost centre for product under reference. Where these services are also utilised for other products of the company, the basis of apportionment to Tyres and Tubes and to other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

11. INTEREST:

The amount of interest shall be allocated or apportioned to the product covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and equitable and the same shall be followed consistently. The basis of such allocation or apportionment shall be spelt out clearly in the cost records/statements.

12. EXPENSES/INCENTIVES ON EXPORTS:

Proper records showing the expenses incurred on the export sales, if any, of the Tyres and Tubes shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate cost statement shall be prepared for Tyres and Tubes exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. In case, duty free

export are made, the cost statements should reflect this fact. If the duty free imports have been made after actual production, the statement should reflect this fact also.

13. PACKING EXPENSES:

(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred on packing for marketing of the tyres and tubes. Where such expenses are incurred in common for other products also, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently.

(2) Detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

14. WORK IN PROGRESS AND FINISHED STOCK:

The method followed for determining the cost of work in progress and finished stock of the Tyres and Tubes shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost element that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently.

15. COST STATEMENTS:

(1) Cost statement showing details of installed capacity, production, wastage, issues and sales and all elements of cost of the current financial year and previous year shall be prepared for each process adopted in manufacture or production of Tyres and Tubes.

(2) The product emerging from a process which forms raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production up to the previous stage.

(3) If the company is operating more than one plant/factory, separate cost statements as specified above shall be prepared in respect of each plant/factory.

16. PRODUCTION RECORDS:

Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of the product under reference produced by the company shall be maintained.

17. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS:

(1) Cost statements shall be reconciled with the financial statements for the financial year specifically indicating the expense /incomes not considered in the cost records/statements so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained.

(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products shall be prepared and reconciled with the financial statement.

18. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES:

Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the separate heads and analysed into material, labour, overheads and further segregated into quantity, price and efficiency variances. The reasons for the variances shall be duly explained in the cost records/statements.

19. STATISTICAL RECORDS:

(1) Records regarding available machine hours/direct labour hours in different production departments and actually utilised shall be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall also be maintained and analysed.

(2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for the production/manufacture of Tyres and Tubes and other products and other activities.

Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost records. The records shall, in addition, show assets added as replacement and those added for increasing existing capacity.

20. POLLUTION CONTROL:

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water, etc., should be properly recorded.

21. HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT:

Expenditure incurred by the company on the human resources development activity shall be recorded.

Proforma A

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Rubber Compound produced/manufactured during the year/period

A Quantitative Information :

Serial Number	Particulars	In Metric Tonnes	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed Capacity		
2.	Quantity Produced		
3.	Capacity Utilization		
4.	Quantity. captively consumed		
5.	Closing stock		
6.	Opening stock		

B Financial Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate (Rupees)	Amount (Rupees) (in lacs)	Per Tonnes	Metric (Rupees)
					Current Year	Previous Year
1.	Material cost (a) Natural Rubber					

	(b) Synthetic Rubber (c) Reclaimed Rubber (d) Compound Ingredients (e) Chemicals (f) Others (g) Total (a to f)					
2.	Consumable Stores and spares					
3.	Direct Wages and Salaries					
4.	Utilities (a) Power (b) Steam (c) Water (d) Fuel (e) Others (f) Total (a to e)					
5.	Depreciation					
6.	Manufacturing/ Factory Overheads					
7.	Stock Adjustment. (Work in Progress)					
8.	Total					

Proforma B

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Rubberised fabric
produced/manufactured during the year/period**A. Quantitative Information:**

Serial Number	Particulars	In Metric Tonne	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed Capacity		
2.	Quantity Produced		
3.	Capacity Utilization		
4.	Quantity. captively consumed		
5.	Closing stock		
6.	Opening stock		

B. Financial Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate (Rupees)	Amount (Rupees) (in lacs)	Per Tonnes Current Year	Metric (Rupees) Previous Year
1.	Material cost (a) Rubber compound (b) Cotton fabric (c) Nylon fabric (d) Rayon fabric (e) Chemicals (f) Others (g) Total (a to f)					
2.	Consumable Stores and spares					
3.	Direct Wages and Salaries					
4.	Utilities (a) Power (b) Steam (c) Water (d) Fuel (e) Others (f) Total (a to e)					
5.	Depreciation					
6.	Manufacturing/ Factory Over Heads					
7.	Stock Adjustment (Work in Progress)					
8.	Total					

Proforma C

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the summary cost of sales, sales realization and margin in respect of Tyres/Tubes produced or manufactured during the year/period

A. Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	In Numbers	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed Capacity		
2.	Quantity Produced		

3.	Capacity Utilization		
4.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
5.	Closing stock		
6.	Opening stock		

B. Financial Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Per 100 units	
			(Rupees)	(Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost (itemwise covering 80% of value) (a) Raw materials (b) Manufactured compounds/fabric/beads (c) Bought out components (d) Others (e) Total (a to d)					
2.	Direct Wages and Salaries					
3.	Outside Job Charges					
4.	Utilities (a) Power (b) Steam (c) Water (d) Fuel (e) Others (specify major items) (f) Total (a to e)					
5.	Consumable Stores and spares					
6.	Depreciation					
7.	Repairs and Maintenance					
8.	Royalty					
9.	Research and Development					
10.	Quality control					

11.	Factory overhead					
12.	Administrative Overhead (a) Salaries and wages (b) Others (Please specify) (c) Total (a+b)					
13.	Total (1 to 12)					
14.	Stock adjustment (Work in Progress)					
15.	Less: Credits (from Scraps and by-Products)					
16.	Cost of Production					
17.	Stock adjustment (finished products)					
18.	Net cost of Production					
19.	Packing Cost					
20.	Selling and Distribution Expenses (a) Salaries and Wages (b) Freight and Transport Charges (c) Commission to selling agents (d) Advertisement Expenses (e) Others (f) Total (a to e)					
21.	Cost of Sales					
22.	Interest					
23.	Annual Bonus to employees					

	a) Minimum Statutory Bonus					
	b) Other than Statutory Bonus					
24.	Statutory Gratuity including provisions					
25.	Total expenses excluding excise duty					
26.	Total sales realization excluding excise duty					
27.	Margin (26 - 25)					

Notes:-

1. Separate proforma shall be prepared for each type of description of product.
2. Separate proforma shall be prepared for the quantity sold within the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported."

[F.No. 52/14/CAB-98]

R. D. JOSHI, Jt. Secy.

Note - The principal notification was published vide G.S.R. 1260 dated 10-8-1967 and the same was subsequently amended vide G.S.R. nos. and dates, namely:-

1. GSR No. 1192 dated 21-03-1968,
2. GSR No. 2012 dated 06-11-1968,
3. GSR No. 775 dated 03-06-1977,
4. GSR No. 1271 dated 10-10-1979,
5. GSR No. 16 dated 05-01-1983,
6. GSR No. 539 dated 22-07-1989,
7. GSR No. 299 E dated 24-03-1993,
8. GSR No. 426(E) dated 03-08-1998.

